



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

13/11/2017

Αριθμός απόφασης:

5831

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις με αρ. πρωτ.//22-06-2017 &//22-06-2017 ενδικοφανείς προσφυγές τουμε ΑΦΜκαι της, με Α.Φ.Μ., κατοίκων Λαυρίου Αττικής οδός, κατά,

1) Των με αριθμό//22-05-2017 έως και//22-05-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2001 έως και 2010 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

2) Των με αριθμό//22-05-2017 και//22-05-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς των οικονομικών ετών 2008 και 2010 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

3) Των με αριθμό/22-05-2017 έως και/22-05-2017 οριστικών αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του ΠΔ 186/92 , για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2009 αντίστοιχα της προϋσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

4) Των με αριθμό/22-05-2017 έως και/22-05-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π, για ακίνητα που υφίστανται από 1/1/1997 μέχρι και 31/12/2007 αντίστοιχα της προϋσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5) Των με αριθμό/22-05-2017 και/22-05-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ) για ακίνητα που υφίστανται την 1/1/2008 και την 1/1/2009 αντίστοιχα της προϋσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6) Της με αριθμό/22-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ) του **άρθρου 3 Ν.3808/2009** για ακίνητα που υφίστανται την 1/1/2009, της προϋσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Προϋσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί των με αρ. πρωτ./22-06-2017 &/22-06-2017 ενδικοφανών προσφυγών τουμε ΑΦΜκαι της, με Α.Φ.Μ., οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και **συνεξετάζονται καθόσον αφορούν τις αυτές καταλογιστικές πράξεις** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με τις με αριθμό/22-05-2017 έως και/22-05-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2001 έως και 2010 της Προϋσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκαν σε βάρος των προσφευγόντων συνολικά διαφορές, φόρου, και προσθέτου φόρου, όπως προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου και τελών	Ποσό πρόσθετου φόρου	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2000	506.712,63	608.055,15	1.114.767,78
2		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2001	1.775.410,87	2.130.493,04	3.905.903,91
3		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2002	731.616,72	877.940,06	1.609.556,78
4		25/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2003	637.621,47	765.145,76	1.402.767,23
5		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2004	474.915,17	569.898,21	1.044.813,38
6		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2005	538.520,80	646.224,96	1.184.745,76

7		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2006	1.180.089,53	1.416.107,44	2.596.196,97
8		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2007	667.469,89	800.963,87	1.468.433,76
9		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2008	685.709,78	822.851,74	1.508.561,52
10		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1-31/12/2009	415.728,92	498.874,70	914.603,62

2. Με τις με αριθμό/22-05-2017 και/22-05-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς των οικονομικών ετών 2008 και 2010 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκαν σε βάρος των προσφευγόντων συνολικά διαφορές, έκτακτης εισφοράς, και προσθέτου φόρου, όπως προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου και τελών	Ποσό πρόσθετου φόρου	Συνολικό ποσό καταλογισμού
11		22/05/2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	1/1-31/12/2007	39.000,00	46.800,00	85.800,00
12		22/05/2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	1/1-31/12/2009	11.116,57	13.339,89	24.456,46

3. Με τις με αριθμό/22-05-2017 έως και/22-05-2017 οριστικές αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του ΠΔ 186/92 , για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2009 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκαν **σε βάρος του προσφεύγοντος** πρόστιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. 1 του ν. 2523/97, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν. 4337/15 για μη καταχωρήσεις στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων εσόδων από πώληση ακινήτων βάσει συμβολαίων μεταβίβασης όπως προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Είδος Προστίμου	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό προστίμου	Συνολικό ποσό καταλογισμού
13		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2000	390,67	390,67
14		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2001	781,33	781,33
15		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2002	390,67	390,67
16		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2003	781,33	781,33
17		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2004	586,00	586,00
18		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2005	976,67	976,67
19		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2006	195,33	195,33
20		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2007	390,67	390,67
21		22/05/2017	Κ.Β.Σ		1/1-31/12/2009	390,67	390,67

4. Με τις με αριθμό/22-05-2017 έως και/22-05-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π, για ακίνητα που υφίστανται από 1/1/1997 μέχρι και

01/01/2007 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορές Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, πλέον πρόσθετοι φόροι όπως προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	Συνολικό ποσό καταλογισμού
22		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/1997	11.004,50	13.205,41	24.209,91
23		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/1998	14.573,46	17.488,15	32.061,61
24		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/1999	14.818,42	17.782,10	32.600,52
25		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2000	12.813,23	15.375,88	28.189,11
26		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2001	12.454,33	14.945,20	27.399,53
27		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2002	14.454,39	17.345,27	31.799,66
28		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2003	18.187,48	21.824,98	40.012,46
29		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2004	19.882,87	23.859,44	43.742,31
30		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2005	18.247,10	21.896,52	40.143,62
31		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2006	17.403,27	20.883,92	38.287,19
32		22/05/2017	ΦΜΑΠ	1/1-31/12/2007	17.800,30	21.360,36	39.160,66

5. Με τις με αριθμό/22-05-2017 και/22-05-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ) για ακίνητα που υφίστανται την 1/1/2008 και την 1/1/2009 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορές Φόρου Ε.Τ.ΑΚ, πλέον πρόσθετοι φόροι όπως προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	Συνολικό ποσό καταλογισμού
33		22/05/2017	ΕΤΑΚ	1/1-31/12/2008	1.108,41	1.330,09	2.438,50
34		22/05/2017	ΕΤΑΚ	1/1-31/12/2009	1.171,98	1.406,78	2.578,76

6. Με την υπ' αριθ/22-05-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ) του άρθρου 3 Ν.3808/2009 , για ακίνητα που υφίστανται την 1/1/2009, της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου έκτακτης εισφοράς μεγάλης ακίνητης περιουσίας ποσού 7.796,24 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 9.355,49 ευρώ, ήτοι συνολική διαφορά 17.151,73 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα των προσφευγόντων , κατόπιν της υπ' αριθ. /1/02.04.2013 Εντολής Τακτικού Ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για τον προσφεύγοντα και της υπ' αριθ. /1/15.07.2016 Εντολής Μερικού Ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για τη σύζυγό του και προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 – Φ.Ε.Κ Α' 151/16-09-1994 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, και 66 (το οποίο αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4337/2015) του Ν. 4174/2013 – Φ.Ε.Κ Α' 170/26-07-2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ) για τα οικ. έτη 2001 – 2010, και τον έλεγχο Φ.Μ.Α.Π για τα έτη 1997 – 2007, Ε.Τ.ΑΚ για τα έτη 2008 – 2009 (χρόνος φορολογίας η 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους), σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, όπως ίσχυαν για τα ελεγχόμενα

οικονομικά έτη **2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009.**

Ειδικότερα, αιτία για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ./31-01-2013 «Δελτίο Πληροφοριών» του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (Ε.Δ.Ε.Υ.Α) Υποδ/νση Α' Τμήμα Β', το οποίο διαβιβάστηκε στο ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ με το υπ' αριθ. πρωτ. 8./04-03-2013 έγγραφο και παραλήφθηκε στις 13-03-2013 (αριθ. πρωτ. ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ).

Με το εν λόγω δελτίο πληροφοριών το ΣΔΟΕ γνωστοποιούσε ότι, βάσει της υπ' αριθ. **A.B.M.: ΟΙΚ.Μ.Α.Π.Ε./31/10/2011 Εισαγγελικής Παραγγελίας**, μετά από έρευνα - έλεγχο που πραγματοποιήσε στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του ανωτέρω φορολογούμενου, καθώς επίσης και από την ανάλυση των τραπεζικών του λογαριασμών που τηρούσε στην Εμπορική Τράπεζα διαπίστωσε ότι:

Μεταβίβασε στις 02-08-2007 με το υπ' αριθ./..... Συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Άρταςένα αγροτικό ακίνητο μαζί με βιομηχανικό κτίσμα, που βρίσκεται στον επαρχιακό δρόμο Στεφάνης – Θεσπρωτικού του Νομού Πρεβέζης και δεν καταχώρησε στο βιβλίο της επιχείρησης τα έσοδα από την πώληση του ακινήτου αυτού ύψους 429.360,41 ευρώ βάσει της αντικειμενικής αξίας (δηλωθείσα πραγματική αξία 350.000 ευρώ). Επίσης δεν εμφάνισε τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση του συγκεκριμένου ακινήτου στο έντυπο Ε3, που υπέβαλε μαζί με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος οικ. έτους 2008.

Κατόπιν, το ΣΔΟΕ συνέταξε την από 31/01/2013 Έκθεση Ελέγχου του Π.Δ 186/92 περί Κ.Β.Σ., την οποία απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, η οποία και εξέδωσε την υπ' αριθ./29-03-2103 Α.Ε.Π. καταλογίζοντας το σχετικό πρόστιμο.

Με βάση τα παραπάνω εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα η υπ' αριθ./**1/02.04.2013 Εντολή Τακτικού Ελέγχου**, όπως η εντολή αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

Από περεταίρω έρευνα που διενήργησε το ΣΔΟΕ στα Υποθηκοφυλακεία Λαυρίου και Κερατέας, καθώς επίσης και σε τραπεζικούς λογαριασμούς που διατηρούσε ο ελεγχόμενος σε διάφορα Πιστωτικά Ιδρύματα της χώρας και σε συνδυασμό με τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, διαπίστωσε πλήθος παραβάσεων που συνίσταντο στη μη καταχώρηση στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων Συμβολαίων αγοράς και πώλησης ακινήτων καθώς επίσης και σε ανακριβή σύνταξη Συμβολαίων πώλησης ως προς το πραγματικό τίμημα που έλαβε.

Με βάση τις διαπιστώσεις αυτές το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε σχετικές εκθέσεις ελέγχου του Π.Δ 186/92 περί Κ.Β.Σ.,(που αφορούν τις χρήσεις 2001, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009), τις οποίες απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, η οποία και εξέδωσε τις αντίστοιχες Α.Ε.Π. καταλογίζοντας τα σχετικά πρόστιμα.

Το Γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με το υπ' αριθ. Πρωτ./**15-06-2016** έγγραφό του διαβίβασε ολόκληρη τη δικογραφία που είχε σχηματισθεί μέχρι τότε από το ΣΔΟΕ και αποτελείτο από πέντε (5) φακέλους μαζί με δύο (2) Πορισματικές Αναφορές, με την εντολή να συνεχιστεί ο έλεγχος στον και την σύζυγό του, σύμφωνα με την ίδια ως άνω υπ' αριθ. **A.B.M.: ΟΙΚ.Μ.Α.Π.Ε./31/10/2011 Εισαγγελική Παραγγελία**, προκειμένου να διαπιστωθούν αν τελέσθηκαν τα αδικήματα:

1) της φοροδιαφυγής (άρθ. 66,67,68 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύουν με το Ν. 4337/2015) και

2) της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (άρθ. 2,3 στοιχ. ιη περ. Α', 45 Ν. 3691/2008)

Επίσης με το υπ' αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ./21-03-2016** έγγραφο (Πληροφοριακό Δελτίο), διαβιβάστηκαν από το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σε ηλεκτρονική μορφή (CD), παραστατικά και δεδομένα

(κινήσεις) τραπεζικών λογαριασμών (χρεωπιστώσεις), που τους απέστειλαν οι τράπεζες, με συνδικαιούχους τη σύζυγό τουκαι τις κόρες τουκαικαθώς και με το υπ' αριθ. πρωτ./13-06-2016 έγγραφό η Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ διαβίβασε σε χειρόγραφη μορφή και σε ηλεκτρονική (CD) δεδομένα τραπεζικών λογ/μών (χρεωπιστώσεις), με συνδικαιούχους τις κόρες του ελεγχόμενουκαικαι τη σύζυγό του

Βάσει των ως άνω εγγράφων (δελτία πληροφοριών) εκδόθηκε η υπ' αριθ./1/1119/15-07-2016 **εντολή Μερικού ελέγχου γραφείου** για τις χρήσεις 2000 μέχρι και 2009 και για τη σύζυγό του

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι ανά φορολογία.

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Σύμφωνα με την από **22/05/2017** Έκθεση Πλήρους Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διαπιστώθηκε υποβολή ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών **2000-2009** α) ως προς τα εισοδήματα που δηλώθηκαν, από τη δραστηριότητα αγοραπωλησίας ακινήτων βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 και 34 Ν. 2238/94 β) ως προς τα εισοδήματα που δηλώθηκαν από ακίνητα γ) ως προς τα εισοδήματα βάσει των διατάξεων του Άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/94 καθώς και διαφορές τεκμαρτού εισοδήματος βάσει τεκμηρίων.

Ειδικότερα οι μη αιτιολογηθείσες πιστωτικές κινήσεις των λογαριασμών, που περιλαμβάνονται στους παραδοθέντες από το ΣΔΟΕ και τη Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ οπτικούς δίσκους (CD) και αφορούν τον ελεγχόμενο, κατανέμονται στους δικαιούχους αυτών κατά έτος, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

ΟΙΚ. ΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (Άρθ. 48 § 3 εδ. α' Ν. 2238/94)			
		ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΣΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ	ΣΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ	ΣΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ
2001	383.667.900 δρχ.ή 1.125.951,28 ευρώ	248.163.950 δρχ.ή 728.287,45 ευρώ	135.503.950 δρχ. ή 397.663,83 ευρώ		
2002	520.041.557 δρχ.ή 1.526.167,45 ευρώ	339.455.779 δρχ.ή 996.201,84 ευρώ	180.585.779 δρχ.ή 529.965,60 ευρώ		
2003	1.814.660,73	1.113.517,79	701.142,95		
2004	1.579.710,87	869.855,44	709.855,44		
2005	1.152.296,43	598.103,22	554.193,22		
2006	1.253.635,60	864.192,80	389.442,80		
2007	2.253.731,97	1.302.309,26	801.422,72	150.000,00	
2008	1.316.940,16	667.220,08	577.353,57	72.366,51	
2009	1.578.889,82	930.944,91	597.456,79	50.488,12	
2010	756.882,41	569.870,27	151.984,05	35.028,09	
ΣΥΝΟΛΑ	14.358.866,72 €	8.640.503,05 €	5.410.480,95 €	307.882,73 €	0,00 €

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου και συγκεκριμένα τα συγκεντρωτικά αποτελέσματα για εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις (σελίδα 88 της οικείας έκθεσης ελέγχου), τα συγκεντρωτικά αποτελέσματα από ακίνητα (σελίδα 182 της οικείας έκθεσης ελέγχου) και τα συγκεντρωτικά αποτελέσματα από ελευθέρια επαγγέλματα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 (σελίδα 252 της οικείας έκθεσης ελέγχου) ο έλεγχος προέβη στον επαναπροσδιορισμό των φορολογητέων εισοδημάτων προσφεύγοντος και της συζύγου του ανά πηγή προέλευσής των και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες με αριθμό/22-05-2017 έως και

...../22-05-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2001 έως και 2010.

Επίσης βάσει των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε, ο έλεγχος εξέδωσε τις με αριθμό/22-05-2017 και/22-05-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς των οικονομικών ετών 2008 και 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 3758/09 και του άρθρου 5 του Ν.3833/2010.

Ως προς τον ΚΒΣ

Σύμφωνα με την από 22/05/2017 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π διαπιστώθηκαν ανά χρήση οι κάτωθι παραβάσεις .

Για την χρήση 1/1/2000 έως 31/12/2000.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 12576/00 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 11.200.000 δρχ. (32.868,68 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 12201/00 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 3.811.990 δρχ. (11.187,06 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2001 έως 31/12/2001.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 12952/01 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 3.100.000 δρχ. (9.907,58 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 12963/01 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντί πραγματικού τιμήματος 44.800.000 δρχ (131.474,69 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 13233/01 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 2.818.354 δρχ. (8.271,04 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για ανακριβή καταχώρηση του με αρ. 13159/01 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνώνπου αφορά την πώληση διαμέρισματος με αρ. Δ6 του Β' ορόφου επιφανείας 139,10 τ.μ σε οικοδομή που ανήγειρε στη θέση του Δήμου Λαυρεωτικής Αττικής βάσει της αρ./99 σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας. Το εν λόγω ακίνητο έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο ανακριβώς ως προς την αξία. Συγκεκριμένα καταχώρησε αξία 27.604.395 δρχ (81.010,70 ευρώ) αντί της αντικειμενικής αξίας 32.000.000 δρχ (93.910,50 ευρώ) που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/82

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2002 έως 31/12/2002.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 7491/02 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 11.309,48 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 13539/02 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 66.570,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2003 έως 31/12/2003.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 21753/03 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 35.180,65 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς δύο ακινήτων βάσει του με αρ. 21752/03 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 121.467,42 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς με ανταλλαγή ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 13777/03 συμβολαίου αντί τιμήματος 76.259,40 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης με ανταλλαγή γραφείων με το αρ. 13777/03 συμβόλαιο (βάσει της με αρ.11425/99 σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας) αντί συνολικού τιμήματος 76.000 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2004 έως 31/12/2004.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 10781/04 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 38.485,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 1755/04 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου

αντικειμενικής αξίας 95.656,54 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 868/04 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντί τιμήματος 19.256,42 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2005 έως 31/12/2005.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς δύο ακινήτων βάσει του με αρ. 24366/05 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 17.875,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς - απόκτηση με ανταλλαγή ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 1187/05 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αξίας 6.504,02 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων των εσόδων από τη μεταβίβαση (πώληση) με ανταλλαγή ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 1187/05 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αξίας 7.226,69 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για ανακριβή καταχώρηση του με αρ. 14695/05 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνώνμε το οποίο αγόρασε το ½ εξ' αδιαιρέτου αγροτεμαχίου στη θέση Κερατέας συνολικής επιφανείας 4.150 τ.μ. Το εν λόγω αγροτεμάχιο έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο ανακριβώς ως προς την αξία. Συγκεκριμένα καταχώρησε αξία 18.857,55 ευρώ (που είναι η αντικειμενική) αντί της πραγματικής που είναι 73.367,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 24501/2005 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής και πραγματικής αξίας 93.559,77 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2006 έως 31/12/2006.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 25009/06 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 2.112,53 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2007 έως 31/12/2007.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 8866/07 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου συνολικής

αντικειμενικής αξίας 805.036,02 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 15882/07 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 45.732,71 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για την χρήση 1/1/2009 έως 31/12/2009.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της αγοράς ενός ακινήτου βάσει του με αρ. 4496/09 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντικειμενικής αξίας 14.819,64 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Μία (1) αυτοτελή παράβαση για μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων της πώλησης δύο ακινήτων βάσει του με αρ. 10800/09 συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτου αντί τιμήματος 54.462,37 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 και άρθρου 18 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Για τις ως άνω παραβάσεις, ο έλεγχος εξέδωσε τις με αριθμό /22-05-2017 έως και /22-05-2017 προσβαλλόμενες οριστικές αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του ΠΔ 186/92, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2009 αντίστοιχα.

Ως προς το Φ.Μ.Α.Π.

Σύμφωνα με την από **22/05/2017** Έκθεση Ελέγχου Φόρου Μεγάλης ακίνητης περιουσίας της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο οι αξίες των ακινήτων του προσφεύγοντος και αφού διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ αυτών και των αξιών των υποβληθεισών δηλώσεων Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/1997, 1/1/1998, 1/1/1999, 1/1/2000, 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4446/2016 εκδόθηκαν οι με αριθμό /22-05-2017 έως και /22-05-2017 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π

Ως προς το Ε.Τ.Α.Κ.

Σύμφωνα με την από **22/05/2017** Έκθεση Ελέγχου Ενιαίου τέλους Ακινήτων των άρθρων 5 έως 19 του Ν. 3634/2008 της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π διαπιστώθηκε ότι τα ακίνητα που είχαν δηλωθεί στο έντυπο Ε9 των οικ. έτών 2005 έως 2009 βάσει του οποίου υπολογίστηκε το ΕΤΑΚ δηλώθηκαν λανθασμένα από τους προσφεύγοντες και λαμβάνοντας υπ' όψιν τους τίτλους κτήσης των ακινήτων και τα έγγραφα από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία/κτηματολογικά γραφεία, ήτοι τους τίτλους κτήσης των ακινήτων ως και τις άδειες οικοδομής που εκδόθηκαν προκειμένου να ανεγερθούν τα ακίνητά, προσδιόρισε την αξία τους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις με αποτέλεσμα τη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας των ακινήτων του προσφεύγοντος 1/1/2008 και 1/1/2009 και τον προσδιορισμό της διαφοράς του φόρου.

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ανυπαρξία οιασδήποτε αιτιολογίας και νομίμου ερείσματος για το σκεπτικό του πορίσματος ελέγχου της ελεγκτικής αρχής. (σελίδα 2 της ενδικοφανούς)

2α) Οι εκθέσεις ελέγχου και οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου αντίστοιχα έχουν υποπέσει σε παραγραφή επικαλούμενοι σχετικές διατάξεις: (σελίδα 4 - 13 της ενδικοφανούς)

2β) Τα στοιχεία των πρωτογενών καταθέσεων σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της χώρας, που αφορούν τις χρήσεις 2000 έως και 2005, χρήσεις τις οποίες ο προσφεύγων περαίωσε με τις διατάξεις των νόμων **3259/04** και **3697/08**, δεν μπορούν να χαρακτηριστούν και να θεωρηθούν ως «νέα συμπληρωματικά» φορολογικά στοιχεία, ικανά να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικών φύλων ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/94 ή την παράταση της παραγραφής, ανεξάρτητα αν στοιχειοθετούν την απόκτηση εισοδήματος του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94, που δεν είχε δηλωθεί στις δηλώσεις φορολ. εισοδ. των αντίστοιχων ετών και δεν είχε φορολογηθεί.

2γ) Με την υπ' αριθ./2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών ακύρωσε την/17-04-2014 απόφαση του Προϊ/νου της Δ.Ε.Δ. κατά το μέρος με το οποίο αποδόθηκε στον προσφεύγοντα η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ισόποσου της διαφοράς εκ 714.241,17 ευρώ, και επιβλήθηκε για την εν λόγω παράβαση σε βάρος του πρόστιμο για αποκρυσθαίνουσα αξία συναλλαγής ύψους 714.241,17 ευρώ (κατ' άρθρο 5 § 10 περ. α' του Ν. 2523/1997) (σελίδα 16-17 της ενδικοφανούς)

3) Μη νόμιμη εφαρμογή του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 για τις προκείμενες καταθέσεις. (σελίδα 18 της ενδικοφανούς)

4) Μη νόμιμη ελεγκτική μεθοδολογία στο βαθμό που ο έλεγχος επέρριψε το βάρος να αποδείξουν κάθε μία μεμονωμένη πρωτογενή κατάθεση. (σελίδα 19 της ενδικοφανούς)

5) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου. (σελίδα 26 της ενδικοφανούς)

6) Επικουρικώς, παραβίαση της αρχής που αφορά στην εφαρμογή ευνοϊκότερης διάταξης για την επιβολή κυρώσεων στον υπόχρεο, αναφορικά με την επιβολή πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή του Ν. 2523/97, αντί των νεότερων και ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013. (σελίδα 27 της ενδικοφανούς)

Επίσης οι προσφεύγοντες στις 27/07/2017 με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 137366 ΕΙ 2017 ΕΜΠ προσκόμισαν στην υπηρεσία μας, κοινό συμπληρωματικό υπόμνημα σε συνέχεια των υπό κρίση ενδικοφανών προσφυγών τους με το οποίο επικαλούνται την με αρ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ σύμφωνα με την οποία οι παρατάσεις παραγραφής φορολογικών αξιώσεων κρίθηκαν αντισυνταγματικές και ως εκ τούτου τα οικ. έτη 2001-2010 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ Κ.Β. Σ

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2001, 2002,2003,2004,2005,2006,2007 και 2008

Επειδή στο άρθρο 66§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου

36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο τη πενταετίας.».

Επειδή στο άρθρο 84§4 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ, Α276) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ.ιγ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

«4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α. Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β. Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 (Α'258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την

αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος ότι:

Σκέψη 6: «Επειδή, εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής: “1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε”. Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014). Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι αντίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων».

Σκέψη 7: «Επειδή, κατά το άρθρο 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α' 151) «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2. 3. 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 [δηλαδή σε περίπτωση περιελεύσεως στην φορολογική αρχή συμπληρωματικών στοιχείων] 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατουμένων φόρων το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης». Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 107 του ίδιου Κώδικα, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, «1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...] 2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται: α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα

από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτήν [...]»

Σκέψη 8: «Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: **Άρθρο 11 του ν. 3513/2006** (Α' 265): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12. 2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008 [...]». **Άρθρο 29 του ν. 3697/2008** (Α' 194): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». **Άρθρο 10 του ν. 3790/2009** (Α' 143): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». **Άρθρο 82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010»

Σκέψη 9: «Επειδή, στη συνέχεια χορηγήθηκαν και περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής με τις εξής διατάξεις: **Άρθρο 12 § 7 του ν. 3888/2010** (Α' 175), ... **Άρθρο 18 § 2 του ν. 4002/2011** (Α' 180) ... **Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012** (Α' 249) ... **Άρθρο 37 § 5 του ν. 4141/2013** (Α' 81) ... **Άρθρο 22 του ν. 4203/2013** (Α' 235) ... **Άρθρο 87 του ν. 4316/2014** (Α' 270) ... **Άρθρο 22 του ν. 4337/2015** (Α' 129) ... **Άρθρο 61 § 8 του ν. 4410/2016** (Α'141) ... **Άρθρο 97 του ν. 4446/2016** (Α' 240) ...».

Σκέψη 10: «Επειδή, με τις παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφή, που είναι, άλλωστε, εύλογη, να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Άλλωστε, όπως προκύπτει από τις παρατεθείσες στην προηγούμενη σκέψη διατάξεις, η παραγραφή αυτή παρατάθηκε στη συνέχεια και πάλι, επανειλημμένως, ώστε έως τον χρόνο συζητήσεως της υποθέσεως ενώπιον του Τμήματος, αλλά και ενώπιον της Ολομελείας, να υπάρχουν, ενδεχομένως, υποθέσεις, αφορώσες στο ένδικο οικονομικό έτος 2002, για τις οποίες, ενόψει των εν λόγω διατάξεων, η παραγραφή δεν έχει ακόμη λήξει (δοθέντος ότι η παράταση της παραγραφής εξαρτάται πλέον από ενέργειες διαφόρων αρχών, με συνέπεια ο χρόνος παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του ίδιου έτους ενδεχομένως να διαφέρει από φορολογούμενο σε φορολογούμενο αναλόγως εάν για συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από κάποια από τις προβλεπόμενες στις ανωτέρω διατάξεις αρχή) και ως προς τις οποίες να μην είναι, ενδεχομένως, δυνατόν ούτε καν να προβλεφθεί ευχερώς πότε συμπληρώνεται η παραγραφή. Με τα

δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών»

Επειδή με την εν λόγω απόφαση, του ΣτΕ κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη **σκέψη 8** της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε με την υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15-09-2017** Απόφασή του, λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αριθμ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, τροποποίησε την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017, όπως ισχύει, ως εξής:

«1. Μετά την παράγραφο 6 της με αριθμ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, προστίθεται νέα παράγραφος 7 ως εξής: “7. Από τις εκκρεμείς υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των Ελεγκτικών Υπηρεσιών προτεραιοποιούν και προβαίνουν στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ως κάτωθι: (α) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2001 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994 (μη υποβολή δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος), (β) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2006 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 και της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (συμπληρωματικά στοιχεία), (γ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2008 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου (σε περίπτωση φοροδιαφυγής), (δ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2011, 2012 και 2013**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994 και για **φορολογικά έτη 2014 και επόμενα** με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013 (πενταετής παραγραφή). Τα παραπάνω ισχύουν για τις φορολογίες εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθόσον για τις φορολογίες Φ.Π.Α., κεφαλαίου και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ως εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου νοούνται οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως”»,

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1154/04-10-2017** εγκύκλιο, δόθηκαν από την ΑΑΔΕ οδηγίες εφαρμογής της προαναφερόμενης απόφασης, σύμφωνα με την οποία:

α) Με τη με αριθμ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84§1 Ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72§11, εδ. α', Ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του Ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 Ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 Ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 Ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα άρθρα 84 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και 57 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ενώ για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ειδικά για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής που προβλέπονται με τον ως άνω Κώδικα (άρθ.102 Ν.2961/2001) για χρήσεις μέχρι 31/12/2014.

β) Η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά, δυνάμει των οριζόμενων στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου, προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του ίδιου νόμου περί εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. η ΠΟΛ 1142/2016 και η ΠΟΛ.1088/2017), η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ύστερα και από την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για τις έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ..

γ) Για φορολογίες, πέραν της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. φορολογία τελών χαρτοσήμου), που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκδίδονται οι οικείες πράξεις.

δ) Σε κάθε περίπτωση, τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2, 3, 4 και 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016/28.12.2016 (Β' 4270/30.12.2016) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, περί καθορισμού των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν το έτος 2017 και ειδικότερα περί της δυνατότητας ανακατάταξης των υποθέσεων σε σειρά προτεραιότητας, έχουν εφαρμογή και εν προκειμένω.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α-γ της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1168452 ΕΞ 2017 /10-11-2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων διευκρινίζεται ότι το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων για διαχειριστικές περιόδους που

παραγραφόταν την 31/12/2016 σε κάθε περίπτωση, οριζόταν από τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ν.4174/2013 **και δε συνδεόταν με τη δυνατότητα ή μη της φορολογικής Διοίκησης να κοινοποιήσει πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρ. 58 του ν. 4446/22.12.2016.**

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν 2523/1997 ορίζεται ότι : «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. **ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος**».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα **τακτικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος**, για τα **οικ. έτη 2000 - 2010** δυνάμει της υπ' αριθ./1/02.04.2013 **εντολής τακτικού ελέγχου** της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ./31-01-2013 «Δελτίο Πληροφοριών» του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (Ε.Δ.Ε.Υ.Α) Υποδ/νση Α' Τμήμα Β', το οποίο διαβιβάστηκε στο ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ με το υπ' αριθ. πρωτ. 8./04-03-2013 έγγραφο και παραλήφθηκε στις 13-03-2013 (αριθ. πρωτ. ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ 2157).

Με το εν λόγω δελτίο πληροφοριών το ΣΔΟΕ γνωστοποιούσε ότι, βάσει της υπ' αριθ. **Α.Β.Μ.: ΟΙΚ.Μ.Α.Π.Ε./31/10/2011 Εισαγγελικής Παραγγελίας**, μετά από έρευνα - έλεγχο που πραγματοποίησε στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του ανωτέρω φορολογούμενου, καθώς επίσης και από την ανάλυση των τραπεζικών του λογαριασμών που τηρούσε στην Εμπορική Τράπεζα διαπίστωσε ότι:

Μεταβίβασε στις 02-08-2007 με το υπ' αριθ. 8764 Συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Άρταςένα αγροτικό ακίνητο μαζί με βιομηχανικό κτίσμα, που βρίσκεται στον επαρχιακό δρόμο Στεφάνης – Θεσπρωτικού του Νομού Πρεβέζης και δεν καταχώρησε στο βιβλίο της επιχείρησης τα έσοδα από την πώληση του ακινήτου αυτού ύψους 429.360,41 ευρώ βάσει της αντικειμενικής αξίας (δηλωθείσα πραγματική αξία 350.000 ευρώ). Επίσης δεν εμφάνισε τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση του συγκεκριμένου ακινήτου στο έντυπο Ε3, που υπέβαλε μαζί με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος οικ. έτους 2008.

Κατόπιν, το ΣΔΟΕ συνέταξε την από 31/01/2013 Έκθεση Ελέγχου του Π.Δ 186/92 περί Κ.Β.Σ., την οποία απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, η οποία και εξέδωσε την υπ' αριθ./29-03-2103 Α.Ε.Π. καταλογίζοντας το σχετικό πρόστιμο.

Τα ως άνω αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2 του ν. 2238/1994**, που περιήλθαν στη φορολογική αρχή **στις 31-01-2013** και το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **84 § 4 του ν. 2238/1994** και του άρθρου **72 § 11 του ν. 4174/2013**, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.

Επίσης με το υπ' αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ./21-03-2016** έγγραφο (Πληροφοριακό Δελτίο), διαβιβάστηκαν από το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σε ηλεκτρονική μορφή (CD), παραστατικά και δεδομένα (κινήσεις) τραπεζικών λογαριασμών (χρεωπιστώσεις), που τους απέστειλαν οι τράπεζες, με συνδικαιούχους τη σύζυγό τουκαι τις κόρες τουκαικαθώς και με το υπ' αριθ. πρωτ./13-06-2016 έγγραφό η Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ διαβίβασε σε χειρόγραφη μορφή

και σε ηλεκτρονική (CD) δεδομένα τραπεζικών λογ/μών (χρεωπιστώσεις), με συνδικαιούχους τις κόρες του ελεγχόμενουκαικαι τη σύζυγό του

Βάσει των ως άνω εγγράφων (δελτία πληροφοριών) προκειμένου να ελεγχθούν και οι τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις της συζύγου του προσφεύγοντος εκδόθηκε η υπ' αριθ./1/1119/15-07-2016 εντολή Μερικού ελέγχου γραφείου για τις χρήσεις 2000 μέχρι και 2009 και για τη σύζυγό του

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής αναφέρουμε τα κάτωθι ανά έτος ,

Για το οικ. έτος 2001(χρήση 2000)

Επειδή, οι προσφεύγοντες για το οικ. έτος 2001 (χρήση 2000) **είχαν υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος** την με αρ./26-10-2001, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 και του εγγράφου Δ12Β1171079/17-12-2010 του Υπουργείου Οικονομικών και της 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., η χρήση 2000 υπόκειται σε δεκαπενταετή παραγραφή, ήτοι, στις **17/04/2016** και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος καθώς και πρόστιμα του ΚΒΣ για το οικ. έτος 2001 **είχε υποπέσει σε παραγραφή γίνεται αποδεκτός.**

Για τα οικ. έτη 2002-2006 (χρήσεις 2001-2005)

Επειδή για τα οικ. έτη 2002-2006 έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμες αρχικές φορολογικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος καθώς και πρόστιμα του ΚΒΣ των οικ. ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, (χρήσεις 2000 2001, 2002, 2003, 2004 2005), βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994,(της δεκαετούς παραγραφής), έληγε ως προς το οικ. έτος 2002, την 31/12/2012, ως προς το οικ. έτος 2003, την 31/12/2013, ως προς το οικ. έτος 2004, την 31/12/2014, ως προς το οικ. έτος 2005, την 31/12/2015 ως προς το οικ. έτος 2006, την 31/12/2016 και ως εκ τούτου **έχει υποπέσει σε παραγραφή**, δεδομένου ότι οι επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, εκδόθηκαν την 22/05/2017 και κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες την 26/05/2017, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος, για τα οικ. έτη 2002 έως και 2006 είχε υποπέσει σε παραγραφή **γίνεται αποδεκτός.**

Για το οικ. έτος 2007 (χρήση 2006)

Επειδή για το οικ. έτος 2007 (χρήση 2005) είχε υποβληθεί εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος και πρόστιμα ΚΒΣ, **δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή**, δεδομένου ότι **μετά τη λήξη της πενταετούς παραγραφής , ήτοι 31/12/2012** περιήλθαν στη φορολογική αρχή συμπληρωματικά στοιχεία στις **31-01--2013** και το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **84 § 4 του ν.**

2238/1994 και του άρθρου **72 § 11 του ν. 4174/2013**, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης ήτοι στις 31/12/2017 και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραγραφής για την εν λόγω χρήση **απορρίπτεται**.

Για το οικ. έτος 2008 (χρήση 2007)

Επειδή για το οικ. έτος 2008 (χρήση 2007) είχε υποβληθεί εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και δεδομένου ότι το νέο στοιχείο που αφορούσε τον προσφεύγοντα όπως πιο πάνω αναφέρουμε περιήλθε στη φορολογική αρχή μέσα στο χρόνο της πενταετούς παραγραφής με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ./31-01-2013 «Δελτίο Πληροφοριών» του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, το δικαίωμα του δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων παραγράφεται στις 31/12/2013 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής για την εν λόγω χρήση **γίνεται αποδεκτός**.

Για τα οικ. έτη 2009 και 2010 (χρήση 2008 και 2009)

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 § 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 1.Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως

παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη, β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλιστρών και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν.

2. Παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι που ρητά ορίζονται σε επί μέρους διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλο φορέα από πρόσωπο διάφορο του πραγματικού φορολογούμενου.

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

4. Επιβάλλεται κάθειρξη αν το ποσό του φόρου, τέλους ή εισφοράς της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας, ή τις εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ σε κάθε άλλη περίπτωση φόρου, τέλους ή εισφοράς.

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμέτοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με κάθειρξη έως δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω

ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.

Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.

6. Για την επιμέτρηση της ποινής λαμβάνεται ιδίως υπόψη το ύψος του ποσού που αποκρύφτηκε ή δεν αποδόθηκε και η διάρκεια της απόκρυψης ή μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης ή διακράτησης. Η μεταχείριση από τον δράστη ιδιαιτέρων τεχνασμάτων συνιστά επιβαρυντική περίπτωση.».

Επειδή, οι επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2009, και 2010 προσδιόρισαν διαφορά φόρου που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα που έχουν αποκρυβεί στο ποσό των 447.711,38 ευρώ για τον προσφεύγοντα και στο ποσό των 237.998,40€, για την προσφεύγουσα για το οικ. έτος 2009 και στο ποσό των 335.014,06 ευρώ

για τον προσφεύγοντα και στο ποσό των 60.714,86 €, για την προσφεύγουσα για το οικ. έτος 2010.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος, για το οικ. έτος 2009, και 2010 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή για τα εισοδήματα του προσφεύγοντος ενώ για τα εισοδήματα της προσφεύγουσας δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή για το οικ. έτος 2009 λόγω εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 36 § 3 του Ν. 4174/2013 ενώ έχει υποπέσει σε παραγραφή για το οικ. έτος 2010.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Μ.Α.Π.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 102 του ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει το ν.δ. 118/1973 ορίζεται ότι:« 1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: α.....,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή **μέρους της περιουσίας** που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, **μετά δεκαπενταετία** από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,.....».

Επειδή, στην κρίνόμενη υπόθεση, η οποία αφορά τον καταλογισμό φόρων Φ.Μ.Α.Π., για μη υποβολή δήλωσης, για τα ακίνητα που υπήρχαν από 01/01/1997 έως 01/01/2007, η δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001, συμπληρωνόταν ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1997, την 31/12/2012, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1998, την 31/12/2013, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2000, την 31/12/2015, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2001, την 31/12/2016, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002, την 31/12/2017, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2003, την 31/12/2018, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2004, την 31/12/2019, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2005, την 31/12/2020, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2006, την 31/12/2021 και ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2007, την 31/12/2022.

Επειδή, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1997, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2012, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1998, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2013, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2000, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2015, ως προς τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2001 το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφηκε την 31/12/2016 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1997, την 01/01/1998, 01/01/2000 και 01/01/2001 το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων έχει παραγραφεί γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002 έως 01/01/2007 το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Τ.Α.Κ.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 3634/2008 (ΦΕΚ Α΄ 9) ορίζεται ότι:« 2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. **Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα.** Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « **4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

.....».

Επειδή, στην από 22/05/2017 έκθεση ελέγχου Ε.Τ.Α.Κ. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι με βάση τα δηλωθέντα ακίνητα στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 των ετών 2005 έως 2009 των

ελεγχόμενων και τους τίτλους κτήσης των ακινήτων (συμβόλαια) οι οποίοι είναι συνημμένοι στην **Έκθεση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας**, διαπιστώθηκαν, σχετικά με τις υποχρεώσεις τους ως προς το Ε.Τ.Α.Κ. οι οποίες απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 21 του Ν. 3634/2008 (ΦΕΚ 9 Α'/29-1-2008) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, **διαφορές, είτε ανακριβείς δηλωμένα ακίνητα είτε αδήλωτα ακίνητα** .

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008 και 01/01/2009 το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής δεν έχει παραγραφεί λόγω ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις αποδεικνύονται και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.». (το δεύτερο εδάφιο προστέθηκε με την παράγραφο . 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010).

Επίσης σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου , και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους . Σύμφωνα με την παρ. 9 αυτής «9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.».».

Ακόμα από την με αρ. Αρ.Πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. 3. **Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα....4.** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. **Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της....8.** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα...9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Σύμφωνα με τα κριθέντα στην απόφαση του Σ.τ.Ε. 884/2016 επί προδικαστικών ερωτημάτων «B) Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος – Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 Σ.), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' Σ.), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' Σ.) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, σκέψεις 42-44), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση – Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, ΣτΕ 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001, ΣτΕ 428/1996, ΣτΕ 4026/1983, ΣτΕ 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, ΣτΕ 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, ΣτΕ 2967/2004, ΣτΕ 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παραβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, ΣτΕ 747/2015, ΣτΕ 1351/2014 επταμ., ΣτΕ 2951/2013, ΣτΕ 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., ΣτΕ 1934/2013 επταμ., ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού) – Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.) – Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή

απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. 4174/2013), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού (πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012) – Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου 4174/2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά όπως η κρινόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου – Πράγματι, τέτοιες υποθέσεις είναι κατεξοχήν πρόσφορες για έμμεση απόδειξη της ύπαρξης φορολογητέου εισοδήματος και σχετικής φορολογικής παράβασης ανακριβούς δήλωσης και αντίστοιχης φοροδιαφυγής, λαμβανομένου υπόψη ότι το επίμαχο ποσό είτε (α) αποτελεί φορολογητέο μη δηλωθέν εισόδημα, περίπτωση που είναι και η συνήθης, κατά τα κοινώς γνωστά, στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είτε (β) συνιστά απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, οπότε ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣτΕ 387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ' αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης είτε (δ) σε εξαιρετικές περιπτώσεις, απορρέει από συμπεριφορά που συνιστά ποινικό αδίκημα (λ.χ. εμπόριο ναρκωτικών ή δωροδοκία), με συνέπεια να υπόκειται (όχι σε φόρο εισοδήματος αλλά) σε δήμευση, σύμφωνα με τη γενική διάταξη του άρθρου 76 του Ποινικού Κώδικα και με ειδικές διατάξεις της ποινικής νομοθεσίας – Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο.... (Ε) Η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν

προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, **κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...**»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε τα εξής:

Επειδή ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε με αξιοποίηση των δεδομένων του CD που διαβιβάστηκε στη φορολογική αρχή με το υπ' αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ./21-03-2016** έγγραφο (Πληροφοριακό Δελτίο), από το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μετά την υπ' αριθ./**31/10/2011** **Εισαγγελική Παραγγελία**. Ο έλεγχος αναζήτησε την αιτία ή την πηγή προέλευσης για κάθε μία πρωτογενή πίστωση / κατάθεση στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων προκειμένου να εξακριβώσει αν κάθε μια εξ αυτών (των πρωτογενών καταθέσεων) έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί ή αντιθέτως αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της παρ.2 του άρθρου 4 του Ν.2238/1994. [...]

Επειδή στον έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων, δεν ελέγχεται το υπόλοιπο ανάλωσης ή το έμβασμα (ως κτήση περιουσίας) προκειμένου να τίθεται θέμα προσδιορισμού του υπολοίπου κεφαλαίου ανά έτος, αλλά προσδιορίζεται το αποκρυβέν εισόδημα με βάση την διαπιστωθείσα δυνατότητα κατάθεσης, η οποία συμπίπτει με κάθε ποσό που πραγματικά εισπράττεται (και εν συνεχεία κατατίθεται) σε μετρητά, το οποίο είναι δυνατόν να έχει προέλθει από νομίμως δηλωθέντα εισοδήματα – έσοδα τα οποία έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου (δάνεια, δωρεές, διάθεση περιουσιακών στοιχείων, κέρδη από λαχεία κλπ), από προγενέστερες αναλήψεις που δεν έχουν αναλωθεί και επανακατατίθενται (**Αρ.Πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015**), είτε από αδήλωτη - μη φορολογημένη πηγή, οπότε και προσδιορίζεται από τον έλεγχο και φορολογείται με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 (**Σ.τ.Ε. 884/2016**).

Επειδή τόσο με την ενδικοφανή προσφυγή όσο και με το υπόμνημα που προσκόμισαν στην υπηρεσία μας οι προσφεύγοντες, δεν προσκόμισαν κανένα στοιχείο, που να αποδεικνύει με πληρότητα και σαφήνεια την πηγή, την αιτία των πιστώσεων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και συνεπώς, νομίμως έκρινε ο έλεγχος ότι τα επίμαχα ποσά άγνωστης προέλευσης είναι ικανά να δικαιολογήσουν, την εκτίμηση ότι αντιστοιχούν σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού και κατ' εφαρμογή των σχετικών φορολογικών διατάξεων που ρητά αναφέρει η σχετική εντολή ελέγχου και σύμφωνα με το σκεπτικό της με αρ. 884/2016 Σ.τ.Ε., προσδιόρισε για την ελεγχόμενη νόμιμα και επ' ακριβώς το εισόδημα του αρθ. 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 προς φορολόγηση.

Επειδή η φορολογική διοίκηση και η Υπηρεσία μας δεν έχει αρμοδιότητα να κρίνει τη συνταγματικότητα των νόμων αλλά εφαρμόζει τις κείμενες διατάξεις όπως ισχύουν στην Ελληνική νομοθεσία και ερμηνεύονται από τις Διαταγές και ΠΟΛ του Υπ. Οικονομικών και της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν ισχυρίζονται λανθασμένη εφαρμογή των κειμένων διατάξεων αλλά αντισυνταγματικότητα αυτών, το αίτημά τους δεν εξετάζεται από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22/05/2017 Εκθέσεις Πλήρους Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΚΒΣ, Φ.Μ.Α.Π, και Ε.Τ.ΑΚ του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή των με αρ. πρωτ. /22-06-2017 & /22-06-2017 ενδικοφανών προσφυγών του με ΑΦΜ και της , με Α.Φ.Μ., και

Α. Την ακύρωση :

1) Των υπ' αριθμό /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017 /22-05-2017, /22-05-2017 και /22-05-2017, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα οικονομικά έτη έτος 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 και 2008 (χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2007).

2) Της υπ' αριθμό /22-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του οικονομικού έτους 2008

3) Των με αριθμό /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017 και /22-05-2017 οριστικών αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του ΠΔ 186/92 , για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, και 2007 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

4) Των υπ' αριθμό /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017, /22-05-2017 και /22-05-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π, για ακίνητα που υφίστανται την 01/01/1997, την 01/01/1998, 01/01/2000 και 01/01/2001 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Β. Την τροποποίηση :

5) Της υπ' αριθμό /22-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2009 έως 31-12-2009).

6) Της υπ' αριθμό /22-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2009 έως 31-12-2009).

και

Γ. Την επικύρωση:

7) Των υπ' αριθμό /22-05-2017 και /22-05-2017, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα οικονομικά έτη έτος 2007 και 2009 (χρήσεις 2006 και 2008).

8) Των με αριθμό/22-05-2017 και/22-05-2017 οριστικών αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του ΠΔ 186/92 , για τις χρήσεις 2006 και 2009 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

9) Των υπ' αριθμό/22-05-2017,/22-05-2017,/22-05-2017,/22-05-2017,/22-05-2017 και/22-05-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π, για ακίνητα που υφίστανται την 01/01/2002, 01/01/2003, 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006 και 01/01/2007 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

10) Των με αριθμό/22-05-2017 και/22-05-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ) για ακίνητα που υφίστανται την 1/1/2008 και την 1/1/2009 αντίστοιχα της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

11) Της υπ' αριθμό/22-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ) για ακίνητα που υφίστανται την 1/1/2009, της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

Ως προς τις πράξεις Εισοδήματος και Εισφορών

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Απόφαση Δ.Ε.Δ. για την υπό κρίση πράξη	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου και τελών	Ποσό πρόσθετου φόρου	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2000	0,00	0,00	0,00
2		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2001	0,00	0,00	0,00
3		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2002	0,00	0,00	0,00
4		25/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2003	0,00	0,00	0,00
5		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2004	0,00	0,00	0,00
6		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2005	0,00	0,00	0,00
7		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2006	1.180.089,53	1.416.107,44	2.596.196,97
8		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	0,00	0,00	0,00
9		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2008	685.709,78	822.851,74	1.508.561,52
11		22/05/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙΤΑΙ	1/1-31/12/2009	355.014,06	426.016,87	781.030,93
10		22/05/2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	0,00	0,00	0,00
12		22/05/2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙΤΑΙ	1/1-31/12/2009	9.147,64	10.977,17	20.124,81

Ως προς τις πράξεις του ΚΒΣ

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Απόφαση Δ.Ε.Δ. για την υπό κρίση πράξη	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό προστίμου	Συνολικό ποσό καταλογισμού
13		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2000	0,00	0,00
14		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2001	0,00	0,00
15		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2002	0,00	0,00
16		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2003	0,00	0,00
17		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2004	0,00	0,00
18		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2005	0,00	0,00
19		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2006	195,33	195,33
20		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	0,00	0,00
21		22/05/2017	Κ.Β.Σ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	390,67	390,67

Ως προς τις πράξεις του ΦΜΑΠ και ΕΤΑΚ

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Απόφαση Δ.Ε.Δ. για την υπό κρίση πράξη	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθε- του φόρου	Συνολικό ποσό καταλογισ- μού
22		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/1997	0,00	0,00	0,00
23		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/1998	0,00	0,00	0,00
24		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/1999	0,00	0,00	0,00
25		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2000	0,00	0,00	0,00
26		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2001	0,00	0,00	0,00
27		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2002	14.454,39	17.345,27	31.799,66
28		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2003	18.187,48	21.824,98	40.012,46
29		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2004	19.882,87	23.859,44	43.742,31
30		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2005	18.247,10	21.896,52	40.143,62
31		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2006	17.403,27	20.883,92	38.287,19
32		22/05/2017	ΦΜΑΠ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	17.800,30	21.360,36	39.160,66
33		22/05/2017	ΕΤΑΚ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2008	1.108,41	1.330,09	2.438,50
34		22/05/2017	ΕΤΑΚ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	1.171,98	1.406,78	2.578,76
35		22/05/2017	ΕΚΤΑΚ ΤΗ ΕΙΣΦΟ ΡΑ ΕΤΑΚ	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	7.796,24	9.355,49	17.151,73

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.